

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
Кафедра «Учет, анализ и аудит»

**УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)

обучающегося заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
3 курса группы 06001362
Шапошник Наталья Сергеевны

Научный руководитель
к.э.н.
Калуцкая Н.А.

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ	6
1.1 Понятие и классификация доходов и расходов формирующих финансовый результат организации	6
1.2 Нормативное регулирование учета финансовых результатов	16
2. ОРГАНИЗАЦИОННО — ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ЛУЦЕНКОВО»	21
2.1.Организационная характеристика ООО «Луценково»	21
2.2. Анализ основных экономических показателей	27
2.3. Организация ведения бухгалтерского учета в организации	35
3. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «ЛУЦЕНКОВО»	38
3.1 Учет доходов и расходов от обычных видов деятельности	38
3.2 Учет прочих доходов и расходов	52
3.3 Формирование финансового результата и распределение прибыли	58
3.4 Разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов в ООО «Луценково»	63
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	67
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	71
ПРИЛОЖЕНИЯ	77

ВВЕДЕНИЕ

Значение финансовых результатов в современной рыночной экономике огромно. Как экономическая категория финансовый результат характеризует результат предпринимательской деятельности предприятия. При сравнении доходов с расходами предприятия за тот же период определяется прибыль - показатель, наиболее полно отражающий эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости.

Показатели доходов и расходов являются важнейшими в системе оценки результативности и деловых качеств предприятия, степени его надежности и финансового благополучия как партнера. Свою роль играют и убытки. Они показывают ошибки и просчеты в направлении средств, организации производства и сбыта продукции.

В своей практической деятельности организация исходит из того, что конечным результатом ее предпринимательской деятельности является достижение необходимой рентабельности продукции. Показатели доходов, прибыли и рентабельности являются основными характеристиками эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации. В процессе анализа исследуются уровень показателей, их динамика, определяется система факторов, влияющих на их изменение.

Так как целью деятельности любого коммерческого предприятия является прибыль, скрупулезный учет финансовых результатов имеет принципиальное значение. Поэтому в настоящее время рассмотрению методики бухгалтерского учета, налогообложения и анализа финансовых результатов в экономической литературе уделяется особое внимание. И дело здесь не только во влиянии процесса управления финансовыми результатами на финансовое состояние предприятия, но и в большом количестве новых нормативных документов,

регулирующих порядок их бухгалтерского учета. Так, в последнее время вносятся поправки в действующее законодательство с целью приближения отечественной системы учета доходов и расходов к международным стандартам финансовой отчетности.

Именно важность точного и своевременного учета финансовых результатов предопределила выбор темы выпускной квалификационной работы, круг исследуемых вопросов и логическую схему построения данной работы.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы обусловлена важностью бухгалтерского учета финансовых результатов для предприятий всех форм собственности как способа определения путей и резервов повышения эффективности финансово- хозяйственной деятельности.

Целью выпускной квалификационной работы является определение направлений совершенствования бухгалтерского учета финансовых результатов в условиях организации ООО «Луценково». Основными задачами для достижения поставленной цели являются:

- изучение теоретических основ бухгалтерского учета финансовых результатов;
- раскрыть организационно — экономическую характеристику ООО «Луценково»;
- рассмотреть организацию бухгалтерского учета финансовых результатов в ООО «Луценково».

Объектом исследования в данной работе является ООО «Луценково», основная деятельность которого – сельское хозяйство. Предметом исследования являются финансовые результаты деятельности ООО «Луценково» за 2013 – 2015 годы.

Теоретической и методологической основой исследования явились законодательные акты, нормативные документы по вопросам формирования

доходов финансовых результатов организации. При этом были использованы источники учебной и периодической литературы, методические материалы по анализу доходов, финансовых результатов и рентабельности.

Практической основой выпускной квалификационной работы являются первичные документы, регистры синтетического и аналитического учета финансовых результатов, бухгалтерская отчетность ООО «Луценково» за 2013-2015 годы.

Работа изложена на 76 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 11 таблиц, 11 рисунков, список использованной литературы насчитывает 45 наименований, к работе приложено 11 документов.

Выпускная квалификационная работа имеет следующую структуру:

- в первой главе рассматриваются теоретические основы бухгалтерского учета финансовых результатов;
- во второй главе изучается организационно — экономическая характеристика ООО «Луценково»;
- в третьей главе раскрывается организация учета финансовых результатов ООО «Луценково».

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

1.1. Понятие и классификация доходов и расходов формирующих финансовый результат организации

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации устанавливает Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 утвержденное Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №32н (в редакции Приказа МФ РФ от 27 апреля 2012 года №55н) [8]. В зависимости от характера, условия получения и направлений деятельности организации доходы делятся на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы [8];

Таблица 1

Понятия доходов от обычных видов деятельности по мнению различных
авторов

Автор	Определение
Козлова Е. П. [26,с.24]	Доходом от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказании, ем услуг.
Зазонова А. В. [18,с.46]	Доходы от обычных видов деятельности – это выручка от продаж продукции, работ, услуг.
Соколов Я. В. [37,с.60]	Доходом от обычных видов деятельности считается выручка от продажи готовой продукции (работ, услуг).
Бочкарева И. И.[11,с.37]	Выручка от продажи продукции и поступления связанные с выполнением работ и услуг, представляют собой доходы от обычных видов деятельности

В соответствии с ПБУ 9/99 доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Таблица 2

Классификация доходов организации в соответствии с ПБУ 9/99

Доходы организации			
От обычных видов Деятельности	Прочие доходы		
Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг	<p>-поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;</p> <p>-поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности</p> <p>-поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);</p> <p>-прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);</p> <p>-поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;</p> <p>-проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.</p>	<p>-штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;</p> <p>-активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;</p> <p>-поступления в возмещение причиненных организации убытков;</p> <p>-прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;</p> <p>-суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;</p> <p>-курсовые разницы;</p> <p>-сумма дооценки активов;</p> <p>-прочие доходы.</p>	<p>поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.</p>
Не признаются доходами организации:			
<p>-суммы НДС, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;</p> <p>- суммы по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;</p> <p>- суммы поступившие в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;</p> <p>- суммы авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;- задатка;</p> <p>-в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;</p> <p>-в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.</p>			

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

1. поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) - в порядке, аналогичном порядку признания выручки. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;

2. штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

3. суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

4. суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;

5. иные поступления - по мере образования (выявления).

В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

а) о порядке признания выручки организации;

б) о способе определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности.

В отчете о финансовых результатах доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности [8].

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации устанавливает Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 утвержденное приказом Минфина от 6 мая 1999 г. №33н (в редакции Приказа МФ РФ от 27 апреля 2012 года №55н).

Таблица 3

Классификация расходов в соответствии с ПБУ 10/99.

Расходы организации			
От обычных видов деятельности и	Прочие расходы		
Расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.	<p>-расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;</p> <p>-расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;</p> <p>- расходы, связанные с участием в уставных капиталах др. организаций;</p> <p>-расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;</p> <p>-проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);</p> <p>-расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;</p> <p>-отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.)</p>	<p>-штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;</p> <p>-возмещение причиненных организацией убытков;</p> <p>-убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;</p> <p>-суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;</p> <p>-курсовые разницы;</p> <p>-сумма уценки активов;</p> <p>-перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;</p> <p>прочие расходы.</p>	Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).
Не признаются расходами организации:			
<p>- расходы в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);</p> <p>-вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);</p> <p>- расходы по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;</p> <p>- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;</p> <p>- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг.</p>			

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников. [9]

А. Бабаев пишет: «Расходы организации представляют собой совокупность использованных организацией средств, относящихся к активам, если они способны приносить доходы в будущем, или к пассивам, если этого не произойдет, то есть доходы организации уменьшатся» [18, с. 151].

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Таблица 4

Понятие расходов по обычным видам деятельности по мнению различных авторов

Автор	Определение
Бабаев Ю. А. [5,с. 34]	Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, оказанием услуг или выполнением работ, т.е. проведением той деятельности, с целью осуществления которой и создан хозяйствующий субъект (организация, предприятие).
Каморджанова Н. А. [23,с.41]	Расходы по обычной деятельности представляют собой себестоимость реализованных товаров, работ, услуг.
Кондраков Н. П. [25,с.68]	Расходы по обычным видам деятельности — это расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также приобретением и продажей товаров.
Шеремет А. В. [45,с.78]	Расходы произведенные организацией и связанные с предметом её деятельности, являются расходами от обычных видов деятельности. К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с изготовлением продукции, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

В соответствии с ПБУ 10/99 расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществлением которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.) [9].

«Неизбежные расходы, которые несет организация по продаже за свой счет, принято называть коммерческими расходами. Их состав включает расходы на тару и упаковку продукции на складе, расходы по доставке её до пункта отправления, включая расходы по отгрузке в транспортные средства, комиссионные и иные сборы, уплачиваемые сбытовым и иным посредническим организациям, расходы на рекламу, организацию выставок.» - отмечает Астахов В. П. [17, с. 346]

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам (рис. 1)

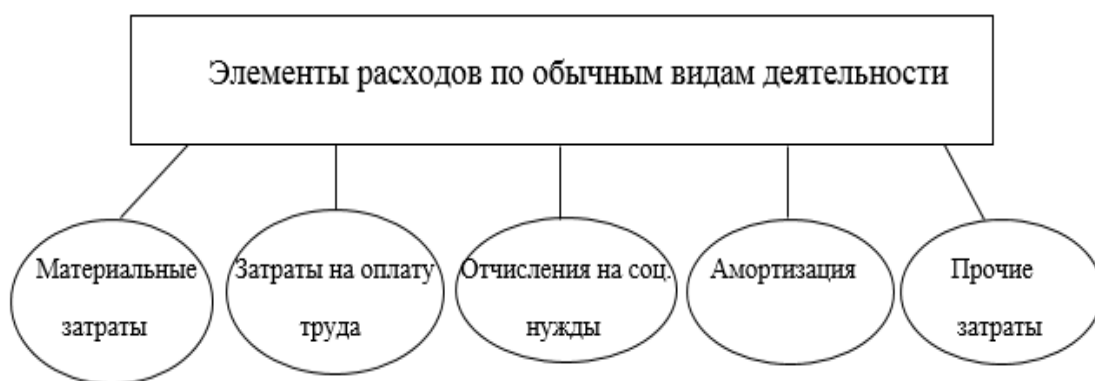


Рис. 1 Группировка расходов по элементам.

Для целей формирования организацией финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным

видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды.

При этом коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

Таблица 5

Условия принятия к учету доходов и расходов.

Выручка принимается к учету при одновременном выполнении условий:	Расходы принимаются к учету при одновременном выполнении условий:
1. У организации есть право на получение выручки, вытекающее из условий договора или подтвержденное иным образом; 2. сумма выручки может быть надежно оценена; 3. существует уверенность в том, что в результате конкретной операции увеличатся экономические выгоды организации; 4. право собственности на товар, работу, услугу перешло к покупателю; 5. сумма расходов, связанных с полученными доходами, должна быть определена. Если хотя бы одно из условий не выполняется, в учете отражается не выручка, а кредиторская задолженность за полученный актив.	1. Расходы произведены в соответствии с конкретным договором или требованиями законодательства; 2. сумма расходов может быть надежно оценена; 3. существует уверенность в том, что в результате конкретной операции уменьшатся экономические выгоды организации. Если хотя бы одно из условий не выполняется, в учете отражается не расход, а дебиторская задолженность.

Рис. 2 Информация подлежащая раскрытию в отношении выручки, полученной по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами.

Прочие доходы могут показываться в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

а) соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;

б) доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов), не являются существенными для характеристики финансового положения организации [8]. Для принятия к учету доходов и расходов должны выполняться следующие условия (Таблица 5).

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, подлежит раскрытию как минимум следующая информация (рис.2). Построение бухгалтерского учета должно обеспечить возможность раскрытия информации о доходах организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности [8]. В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию порядок признания коммерческих и управленческих расходов.

В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются со следующим подразделением (рис. 2).



Рис. 2 Подразделение расходов организации в отчете о финансовых результатах.

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация (рис. 3).

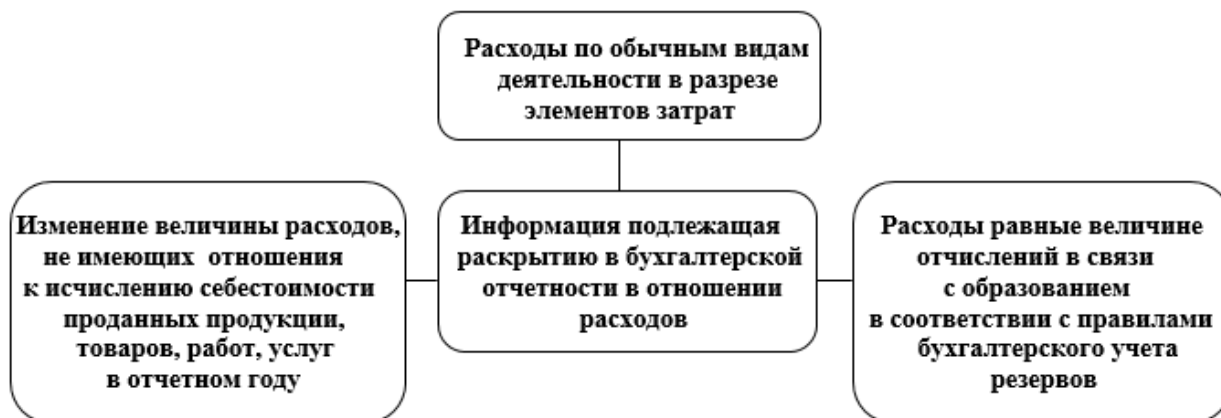


Рис. 3 Информация подлежащая раскрытия в бухгалтерской отчетности в отношении расходов.

Прочие расходы могут не показываться в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно [9].

1.2 Нормативное регулирование учета финансовых результатов

Для полного и достоверного отражения в бухгалтерском учете финансовых результатов должны выполняться требования нормативных актов, регулирующих данный раздел учетной работы. В настоящее время действует обширный перечень нормативных актов, оказывающих влияние на учет и

состав финансовых результатов. Степень их значимости по влиянию на организацию учета финансовых результатов определяется уровнем соответствующего документа. В настоящее время система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России состоит из документов четырех уровней, которые представлены на рисунке 4.

Все нормативные акты, регламентирующие бухгалтерский учет в целом в определенной степени регулируют и учет финансовых результатов, в силу того, что в них определены порядок признания и оценки различных объектов бухгалтерского учета, влияющих на величину финансовых результатов, в частности, доходов и расходов, основных средств и материальных ценностей, финансовых вложений и так далее.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России	
I. Законодательный уровень. Законы и законодательные акты (Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ), регулирующие прямо или косвенно постановку бухгалтерского учета в организации, а так же представление бухгалтерской отчетности.	
II. Постановления правительства РФ. Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, утверждаемые Минфином России, которые фиксируют минимальные требования государства к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности исходя из потребностей рыночной экономики и мировой практики.	
III. Методологический уровень. Инструкции, рекомендации, методические указания по ведению бухгалтерского учета.	
IV. Организационный уровень. Рабочие документы организации, формирующие её учетную политику в методическом, техническом и организационных аспектах.	

Рис. 4 Уровни системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России.

В таблице 6 приведены основные нормативные акты, которыми необходимо руководствоваться в части бухгалтерского учета финансовых результатов.

Таблица 6

Нормативные акты регулирующие бухгалтерский учет финансовых результатов.

№ п/п	Наименование нормативного акта	Дата и номер	Примечание
Первый уровень нормативного регулирования			
1.	Гражданский кодекс РФ, ч. 1 и 2	21.10.94 г. (в ред. от 22.10.14г.)	Регулирует порядок перехода права собственности на товары, порядок заключения договоров купли-продажи.
2.	Налоговый кодекс РФ, ч. 2, утв. Федеральным законом	05.08.2000 г. № 117 ФЗ (в ред. от 4.11.14г.)	Устанавливает принципы налогообложения финансовых результатов.
3.	Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете»	№ 402 от 06.12.2011 г. (в ред. от 4.11.14г.)	Устанавливает все основные требования допущения бухгалтерского учета финансовых результатов.
Второй уровень нормативного регулирования			
4.	Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утв. приказом МФ РФ	29.07.98 г. № 34н (в ред. от 24.12.10г.)	Устанавливает требования и принципы ведения учета финансовых результатов.
5.	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. приказом МФ РФ	06.05.99 г. № 32н (в ред. от 06.04.15г. №57)	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах
6.	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом МФ РФ	06.05.99 г. № 32н (в ред. от 06.04.15г. №57)	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах
7.	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08, утв. приказом МФ РФ	09.12.2008 г. № 60н (в ред. от 06.04.15г. №57)	Устанавливает основы формирования и раскрытия учетной политики организаций в части учета доходов и расходов
8.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом МФ РФ	19.11.2002 г. №115н (в ред. от 16.05.2016г.)	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно конструкторских и технологически работ.
9.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02. Утв. приказом МФ РФ.	От 19.11.02 г. № 114н (в ред. от 06.04.15г.)	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организации.
Третий уровень нормативного регулирования			
10.	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утв. Приказом МФ РФ	31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 8.11.10 г.)	Предусматривает синтетические счета для учета доходов и расходов предприятия
11.	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утв. приказом МФ РФ.	13.06.95 г. №49 (в ред. от 8.11.10 г.)	Устанавливают порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов.
Четвертый уровень нормативного регулирования			
12.	Учетная политика предприятия	Утверждается предприятием	Устанавливает классификацию и рабочий план счетов для учета доходов и расходов

Законодательство Российской Федерации бухгалтерского учета в целом состоит из федеральных законов, Указов Президента Российской Федерации, постановлений Правительства Российской Федерации, Положений по бухгалтерскому учету, утверждаемых Министерством Финансов. Важным элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета являются Положения по бухгалтерскому учету.

К документам первого уровня относятся законодательные акты, принимаемые Государственной Думой, регламентирующие прямо или косвенно постановку бухгалтерского учета в организации. Главным документом этого уровня является Закон «О бухгалтерском учете», устанавливающий единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в нашей стране. В статье 1 данного закона определено, что «бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций». Статья 8 устанавливает основные требования к ведению бухгалтерского учета, согласно которой - бухгалтерский учет ведется в рублях путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий. Согласно статье 9 закона все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. К документам этого уровня относятся также Гражданский и Налоговый кодекс РФ.

К документам следующего уровня относятся Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), утверждаемые Минфином России и

устанавливающие принципы, базовые правила ведения бухгалтерского учета отдельных объектов и на отдельных участках учета, возможные бухгалтерские приемы без раскрытия конкретного механизма применения их к определенному виду деятельности, порядок составления и представления бухгалтерской отчетности.

В настоящее время принято 20 ПБУ, каждое из которых содержит положения, влияющие в той или иной мере на формирование финансовых результатов организации. ПБУ 1/08 «Учетная политика организации» устанавливает методологические основы формирования (выбора, обоснования) и раскрытия (придания гласности) учетной политики организаций. Учетная политика отражает выбранные организацией варианты учета, предусмотренные нормативными документами. Например, это может быть выбор одного из методов оценки стоимости материальных ресурсов, списываемых в производство или метод амортизации основных средств, предусмотренных ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Третий уровень охватывает внутренние стандарты, а также нормативные акты министерств и ведомств, устанавливающие правила организации бухгалтерской деятельности применительно к конкретным отраслям, организациям и по отдельным вопросам налогообложения, финансов, бухгалтерского учета. Этот уровень с точки зрения бухгалтерского учета представлен документами, в которых возможные бухгалтерские приемы приведены с примерами конкретного механизма их применения в определенных видах деятельности. К данным документам относятся инструкции, рекомендации, методические указания по ведению бухгалтерского учета.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО — ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ЛУЦЕНКОВО»

2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО «Луценково»

История создания ООО «Луценково» началась в 30-е годы 20 столетия и приходится на период коллективизации, когда происходило массовое вступление бедняков в колхоз. В 1930 году создается в слободе Луценково ныне село Луценково колхоз «Гигант». В него входило 23 населенных пункта.

Вскоре из-за большой отдаленности населенных пунктов от центральной усадьбы колхоз «Гигант» был расформирован, а уже в апреле 1931 года был организован колхоз «1 МАЯ». В него входили жители сел Луценково, Бабицево, Копанца, Кукаречено. С 1958 года колхоз стал называться колхоз «Правда».

С 03.06.1992 года колхоз «Правда» Алексеевского района Белгородской области реорганизован и зарегистрирован в АОЗТ «Правда» Постановлением Главы администрации Алексеевского района Белгородской области за № 207 от 03.03.1992 года.

С 22.08.1997 года АОЗТ «Правда» Алексеевского района Белгородской области реорганизовано и зарегистрировано в СПК «Правда» Постановлением главы Администрации Алексеевского района Белгородской области за № 1106 от 22.08.1997 год.

С 04.03.2005 года свидетельством о государственной регистрации юридического лица зарегистрировано ООО «Луценково».

ООО «Луценково» расположено в юго-восточной части Алексеевского района. Центральная усадьба хозяйства с. Луценково расположена на расстоянии 35 км от районного центра города Алексеевка и 205 км от областного центра города Белгорода.

Расстояние от центральной усадьбы до ближайшей железнодорожной станции Алексеевка - 35 км. Связь хозяйства с районным центром осуществляется по дороге с твердым покрытием.

По специализации хозяйство является многоотраслевым хозяйством. Здесь производится зерно, сахарная свекла, подсолнечник, кориандр, а из животноводческой продукции - молоко, мясо.

Общая площадь землепользования составляет 5744 га, в том числе сельхозугодий 4508 га из них пашни - 3503, многолетних насаждений 27 га, сенокосы – 84 га, пастбища 894 га.

Землепользование хозяйства расположено в южной части лесостепи, характеризуется сильной расчлененностью территории.

На территории хозяйства преобладают следующие почвы – чернозем обыкновенный, чернозем слабосолонцеватый, балочный чернозем. Данные почвы обладают высоким потенциальным плодородием и пригодны для выращивания всех сельскохозяйственных культур, районированных в данной зоне.

В настоящее время возглавляет данное сельскохозяйственное предприятия Куц Зинаида Ивановна.

Свидетельством о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации ООО «Луценково» присвоен ОГРН 1053106501623 и ИНН/КПП 3122504441/312201001. Свидетельство применяется во всех предусмотренных законодательством случаях и подлежит замене в случае изменения приведенных в нем сведений, а также в случае порчи, утраты.

Территориальный орган Федеральной службы Государственной статистики по Белгородской области присвоил ООО «Луценково» в соответствии с Общероссийским классификатором технико-экономической информации следующие коды:

1. Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО): 76814053.
2. Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (ОКАТО): 14205864001 – Белгородская область Алексеевский район с. Луценково.
3. Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОКТМО): 14605464 – Муниципальные образования Белгородской области Алексеевский муниципальный район и город Алексеевка.
4. Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления (ОКОГУ): 49013 – организации, учрежденные гражданами.
5. Общероссийский классификатор форм собственности (ОКФС): 16 – частная собственность.
6. Общероссийский классификатор организационно-правовых форм (ОКОПФ): 65- Общества с ограниченной ответственностью.

Уставный капитал ООО «Луценково» определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов и составляет 10000 рублей, который вносится денежными средствами и распределяется на учредителей. Высшим органом управления ООО «Луценково» является собрание участников. Один раз в год проводится годовое Общее собрание. Проводимые помимо годового Общего собрания участников являются внеочередными. Единоличным исполнительным органом является Генеральный Директор (Приложение 1,2). Решения о распределении прибыли принимает Общее собрание участников. Общество вправе ежеквартально (раз в полгода или раз в год) принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками Общества. Часть чистой прибыли, подлежащей распределению, распределяется пропорционально вкладам в уставный капитал Общества. Организационная структура предприятия имеет следующий вид (Приложение 2).

Таблица 7

Основные экономические показатели деятельности ООО «Луценково»

№ п/ п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2013г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное		Относительное	
					2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.	2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Выручка, тыс. руб.	83702	87206	107753	3504	20547	104	124
2	Среднесписочная численность работников, чел.	83	82	89	-1	7	98	109
3	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	56723	67296	82964	10573	15668	119	123
4	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	1967	2421	2773	454	352	123	115
5	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	787	974	1764	187	790	124	181
6	Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб.	73126	74396	78581	1270	4185	102	106
7	Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	10576	12810	29172	2234	16362	121	228
8	Чистая прибыль, тыс.руб.	6356	13132	29406	6776	16274	207	224
9	Производительность труда, тыс. руб.	1009	1064	1211	55	148	105	114
10	Фондоотдача, руб.	1,42	1,15	1,2	-0,27	0,05	81	104
11	Фондоемкость, руб.	0,70	0,87	0,84	0,17	-0,03	124	96
12	Уровень рентабельности, %	14,46	17,22	23,4	2,76	6,18	-	-
13	Рентабельность продаж, %	12,64	14,69	27,3	2,05	12,61	-	-

О результатах работы предприятия за последние годы можно судить по экономическим показателям деятельности предприятия, рассчитанным в таблице 1 на основании данных форм годовой бухгалтерской отчетности (Приложение 6,7,8).

Проанализировав основные экономические показатели деятельности ООО «Луценково», можно сделать вывод, что выручка от продаж в динамике трех лет увеличивалась. Так в 2014 г. по сравнению с 2013 г. рост составил 3504 тыс. руб. Данное изменение произошло за счет увеличения объемов продаж продукции растениеводства и животноводства. В 2015 г. по сравнению с 2014 г. рост был очень значительным и составил 20547 тыс. руб. (24%).

Среднесписочная численность работников на протяжении 2013 г. и 2015 г. изменялась неравномерно, а в 2015 г. численность увеличилась на 7 человек (9%). Данное изменение не является существенным и не оказывает особого влияния на деятельность ООО «Луценково».

Среднегодовая стоимость основных средств в динамике трех периодов увеличивалась. Так в 2014 г. по сравнению с 2013 г. рост составил 10573 тыс. руб., а в 2015 г. по сравнению с 2014 г. – 15668 тыс. руб. (23%). Увеличение произошло за счет увеличения зданий, сооружений и передаточных устройств, машин и оборудования, транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря, продуктивного скота.

По среднегодовой стоимости дебиторской задолженности также наблюдается положительная динамика. В 2014 г. дебиторская задолженность составила 2421 тыс. руб., что больше чем в 2013 г. на 454 тыс. руб. (23%). В 2015 г. по сравнению с 2014 г. рост составил 352 тыс. руб. (15%). Увеличение произошло по причине прибавления краткосрочной дебиторской задолженности.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тоже увеличилась. Увеличение в 2014 г. по сравнению с 2013 г. составило 187 тыс. руб. (24%), а в 2015 г. по сравнению с 2014 г. – 790 тыс. руб. (81%). Увеличение кредиторской задолженности является отрицательной тенденцией в работе ООО «Луценково». Увеличение произошло по причине увеличения краткосрочной кредиторской задолженности.

Себестоимость продукции в 2013 г. составила 74396 тыс. руб., что больше чем в 2012 г. на 1270 тыс. руб. В 2014 г. также, произошло увеличение себестоимости продукции и составило 78581 тыс. руб. (6%), из-за увеличения себестоимости производства и продуктов ее переработки на 4185 тыс. руб.

Прибыль от продаж продукции в динамике трех периодов увеличивалась. В 2014 г. по сравнению с 2013 г. рост составил 2234 тыс. руб. (21%), а в 2015 г. по сравнению с 2014 г. – 16362 тыс. руб. (128%). На увеличение прибыли значительное влияние оказало увеличение объема выпуска продукции в 2015 г..

Чистая прибыль ООО «Луценково» в 2014 г. по сравнению с 2013 г. увеличилась на 6776 тыс. руб. (107%). В 2015 г. по сравнению с 2014 г. чистая прибыль также увеличилась. Рост составил 16274 тыс. руб. (124%).

Все вышеперечисленные значения служат основой для расчета следующих показателей.

Производительность труда в динамике трех периодов увеличивалась. В 2014 г. по сравнению с 2013 г. рост составил 55 тыс. руб. (5%) и составляет 1064 тыс. руб., а в 2015 г. по сравнению с 2014 г. – 148 тыс. руб. (14%) и составляет 1211 тыс. руб. Значительное влияние на увеличение производительности труда оказало возрастание выручки.

Фондоотдача в 2014 г. по сравнению с 2013 г. уменьшилась на 19 % (0,27 руб.). В 2015 г. фондоотдача составила 1,2 руб., что на 0,05 руб. (4%) больше, чем в 2014 г. Причиной увеличения послужил рост среднегодовой стоимости основных средств.

Фондоемкость ООО «Луценково» в 2014 г. по сравнению с 2013 г. увеличилась на 24 % (0,17 руб.), из-за увеличения выручки от продаж продукции. В 2015 г. по сравнению с 2014 г. напротив, произошел спад фондоемкости, который составил – 4 % (0,03 руб.), по причине повышения среднегодовой стоимости основных средств. Такое соотношение: уменьшения

фондоотдачи и увеличение фондоемкости говорит о снижении эффективности работы предприятия.

Уровень рентабельности в динамике трех периодов увеличился. В 2014 г. по сравнению с 2013 г. рост составил 2,76% , а в 2015 г. по сравнению с 2014г. – 6,18% . Такое изменение произошло по причине увеличения прибыли от продаж продукции. Рост уровня рентабельности является хорошим признаком для предприятия, так как показатель говорит, сколько прибыли предприятие имеет с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции.

Рентабельность продаж тоже увеличилась. В 2014 г. показатель составил 14,69 %, что на 2,05 % больше чем в 2013 г., а в 2015 г. по сравнению с 2014 г. увеличение составило 12,61 %. Увеличение произошло из-за роста валовой прибыли. Такая динамика является положительным признаком для предприятия, так как рентабельность продаж говорит о доле [прибыли](#) в каждом заработанном рубле.

В целом по ООО «Луценково» наблюдается положительная динамика экономических показателей деятельности.

2.2. Анализ основных экономических показателей

В условиях экономической обособленности и самостоятельности хозяйствующие субъекты обязаны в любое время иметь возможность срочно погашать свои внешние обязательства, т.е. быть платежеспособными, или краткосрочные обязательства, т.е. быть ликвидными.

Хозяйствующий субъект считается платежеспособным, если его общие активы больше, чем долгосрочные и краткосрочные обязательства. Хозяйствующий субъект является ликвидным, если его текущие активы больше, чем краткосрочные обязательства.

Потребность в анализе ликвидности баланса возникает в связи с усилением потребности в финансовых ресурсах и необходимостью оценки

кредитоспособности хозяйствующего субъекта. Ликвидность баланса означает степень покрытия обязательств его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения принятых обязательств.

Ликвидность активов — величина, обратная ликвидности баланса по времени превращения активов в денежные средства. Чем меньше требуется времени, чтобы данный вид активов обрел денежную форму, тем выше его ликвидность.

Ликвидность хозяйствующего субъекта — более общее понятие, чем ликвидность баланса. Ликвидность баланса предполагает изыскание платежных средств за счет внутренних источников (реализации активов), но хозяйствующий субъект может привлекать заемные средства при условии его кредитоспособности, высокого уровня инвестиционной привлекательности и соответствующего имиджа.

От степени ликвидности баланса зависит платежеспособность. В то же время ликвидность характеризует как текущее состояние расчетов, так и перспективы. Ликвидность баланса является основой платежеспособности и ликвидности хозяйствующего субъекта. Ликвидность - это способ поддержания платежеспособности.

Для хозяйствующего субъекта более важным является наличие денежных средств, нежели прибыли. Их отсутствие на счетах в банке в силу объективных особенностей кругооборота средств может привести к кризисному финансовому состоянию.

В качестве источника информации для большинства хозяйствующих субъектов выступают годовые и квартальные отчеты по основной деятельности хозяйствующего субъекта.

Активы баланса группируются по их превращению в денежные средства и располагаются в порядке убывания ликвидности. Обязательства по пассиву группируются по срокам их погашения и располагаются в порядке возрастания

сроков.

Анализируя текущее финансовое положение хозяйствующего субъекта с целью вложения в него инвестиций, используют и относительные показатели платежеспособности и ликвидности. Относительные финансовые показатели (коэффициенты) используются для оценки перспективной платежеспособности.

Коэффициент абсолютной ликвидности ($K_{ал}$) показывает, какую часть краткосрочной задолженности хозяйствующий субъект может погасить в ближайшее время.

Платежеспособность считается нормальной, если этот показатель выше 0,2-0,7. Он характеризует платежеспособность на дату составления баланса и определяется как отношение наиболее ликвидных активов к сумме наиболее срочных обязательств и краткосрочных пассивов:

$$K_{a.l.} = \frac{ДС + КФВ}{КО}, \quad (2)$$

где ДС - денежные средства, КФВ - краткосрочные финансовые вложения, КО- сумма краткосрочных обязательств (V раздел баланса).

Наиболее обобщающим показателем платежеспособности является общий коэффициент покрытия или текущей ликвидности ($K_{т.л.}$). Он определяется как отношение всех оборотных (текущих) активов к величине краткосрочных обязательств:

$$K_{т.л.} = \frac{ОА}{КО}, \quad (4)$$

где ОА – оборотные активы.

Нормальное значение данного коэффициента находится в пределах 1,5-2. Он характеризует ожидаемую платежеспособность на период, равный средней продолжительности одного оборота всех оборотных средств. Коэффициент покрытия зависит от:

- отрасли производства;

- длительности производственного цикла;
- структуры запасов и затрат;
- форм расчета с покупателями.

Данный коэффициент показывает платежные возможности, оцениваемые не только при условии своевременности расчетов с дебиторами, но и продажи в случае необходимости материальных оборотных средств.

Таблица 8

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО «Луценково»
за 2013 — 2015 гг.

Показатели	Годы			Абсолютное (+; -)		Относительное (%)	
	2013	2014	2015	2014г. от 2013 г.	2015г. от 2014г.	2014 г. к2013 г.	2015г. от 2014г.
Денежные средства	12462	2033	159	-10429	-1874	16	8
Дебиторская задолженность	2590	2251	3294	-339	1043	87	146
Оборотные средства	51821	53266	63609	1445	10343	103	119
Краткосрочные обязательства	486	1462	2065	976	603	301	141
Коэффициент абсолютной ликвидности	25,6	1,39	0,08	-24,21	-1,31	5	6
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	30,9	2,93	1,67	-27,97	-1,26	9	6
Коэффициент текущей ликвидности	107	36	31	-71	-5	34	86

Коэффициент абсолютной ликвидности (норма денежных резервов) определяется отношением денежных средств и краткосрочных вложений ко всей сумме краткосрочных долгов предприятия. Он показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет имеющейся

денежной наличности. Чем выше его величина, тем больше гарантия погашения долгов. Данный коэффициент представляет интерес для поставщиков сырья и материалов [40, с. 301].

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности – отношение совокупности денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и краткосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, к сумме краткосрочных финансовых обязательств. Удовлетворяет обычно соотношение $0,7 - 1$. Данный коэффициент представляет интерес для банков.

Анализируя таблицу можно сказать, что в 2014 году коэффициент абсолютной ликвидности очень снизился на 24,21, что связано со значительным снижением денежных средств, в 2015 году этот показатель еще уменьшился на 1,31. Коэффициент текущей ликвидности уменьшился на 71 в 2014 году и на 5 в 2015 году, быстрой ликвидности уменьшился на 27,97 в 2014 году и на 1,26 в 2015 году.

При оценке платежеспособности, прежде всего, важно измерить, в какой мере все оборотные активы предприятия покрывают имеющуюся краткосрочную задолженность; в какой степени эту задолженность можно покрыть без привлечения материальных оборотных средств. За счет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и средств в расчетах и, наконец, какую часть краткосрочной задолженности реально погасить самой мобильной суммой активов - денежными средствами и краткосрочными финансовыми вложениями. Проанализировать платежеспособность можно с помощью бухгалтерского баланса, для чего сравнивают платежные средства со срочными платежами. Коэффициент платежеспособности определяется как отношение суммы платежных средств к сумме срочных платежей.

Если коэффициент платежеспособности ≥ 1 , то организация считается платежеспособной [32, с. 189].

Таблица 9

Анализ платежеспособности ООО «Луценково»
за 2013 – 2015 гг., тыс. руб.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015г.	Отклонение (+; -)	
				2014г. от 2013 г.	2015г. от 2014г.
Платёжные средства:					
- денежные средства	12462	2033	159	-10429	-1874
- дебиторская задолженность	2590	2251	3294	-339	1043
Итого платёжных средств	15052	4284	3453	-10768	-831
Срочные платежи:					
- задолженность по налогам и сборам	385	457	875	72	418
- задолженность поставщикам и подрядчикам	68	634	973	566	339
- задолженность прочим кредиторам	33	371	217	338	-154
Итого срочных платежей	486	1462	2065	976	603
Коэффициент платежеспособности	31	2,9	1,7	-9,2	-1,2

Срочные платежи в ООО «Луценково» включают в себя платежи поставщикам и подрядчикам, покупателям и заказчикам, расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами, выплаты доходов и прочие платежи. В 2014 году по сравнению с 2013 годом срочные платежи увеличились на 976 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом еще выросли на 603 тыс. руб.. Платежные средства в течение анализируемого периода только уменьшались. Так в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшение составило 10768 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшение произошло на 831 тыс. руб.. Коэффициент платежеспособности в течение анализируемого периода соответствует нормативному значению, то есть больше 1. Это говорит о том, что ООО «Луценково» считается платежеспособной.

Финансовая работа в организации осуществляется работниками бухгалтерии и финансового отдела. Это работа по выявлению резервов доходности организации и поиску путей повышения уровня рентабельности; мобилизации внутренних ресурсов для обеспечения текущей деятельности; своевременному выполнению обязательств перед партнёрами; контролю за рациональным использованием финансовых средств. Финансовое состояние определяется результатами производственной и коммерческой деятельности организации. Финансовое состояние организации характеризуется рядом показателей, значение которых представлены в таблице 10. Расчёт выполнен на основе бухгалтерского баланса организации (Приложение 6).

Таблица 10

Показатели финансового состояния ООО «Луценково»
за 2013-2015гг.

Показатели	Годы			Отклонение 2015от 2014
	2013	2014	2015	
1. Собственный капитал, тыс. руб.	90155	102334	130427	28093
2. Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	19960	25282	22096	-3186
3. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	486	1462	2065	603
4. Внеоборотные активы, тыс. руб.	58780	75812	90979	15167
5. Оборотные активы, тыс. руб.	51821	53266	63609	10343
6. Валюта баланса, тыс. руб.	110601	129078	154588	25510
7. Коэффициент финан совой независимости	0,82	0,79	0,84	0,05
8. Коэффициент финансовой устойчивости	1,00	1,00	0,99	-0,01
9. Коэффициент финансирования	4,41	3,83	0,9	-2,93
10. Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	0,23	0,26	1,17	0,91
11. Коэффициент маневренности	0,35	0,35	0,3	-0,05
12. Индекс постоянного актива	0,53	0,59	0,7	0,11
13. Коэффициент привлечения долгосрочных займов	0,18	0,20	0,17	-0,03

Анализ финансовой устойчивости организации позволяет говорить о кризисном состоянии организации, обусловленном низким уровнем

собственного капитала. Снижение уровня собственного капитала за анализируемый период способствовало снижению финансовой устойчивости организации. Показатели финансовой устойчивости характеризуют степень защищенности интересов инвесторов и кредиторов. Базой их расчета является стоимость имущества, поэтому в целях анализа финансовой устойчивости более пристальное внимание должно быть обращено на пассивы предприятия [39, с. 182].

Коэффициент финансовой независимости показывает, насколько организация может обходиться своими собственными средствами. С 2014 по 2015 гг. показатель набирает незначительные увеличения на 0,05 и составляет 0,84.

Коэффициент финансовой устойчивости на протяжении отчетного периода показатель выше оптимального уровня, что благоприятно для данной организации, но к концу анализируемого периода незначительно сократился.

Коэффициент финансирования - значения коэффициента больше нормативного, это говорит о платежеспособности и возможности получения кредита. Коэффициент соотношения собственного к заемному показывает, что 1,17 на каждый рубль собственных средств, вложенных в активы предприятия, приходится 17 коп. заемных средств.

Коэффициент маневренности данной организации – 0,3 говорит о том, что организация обладает средней маневренностью, а дальнейшее увеличение этого коэффициента к концу периода положительно сказывается на финансовом состоянии предприятия.

Индекс постоянного актива за анализируемые периоды соответствует норме и составляет 0,7 в 2015 году, т.е. не значительная часть собственного капитала выведена из оборота и используется для финансирования внеоборотных активов.

2.3. Организация ведения бухгалтерского учета в организации

ООО «Луценково» ведет бухгалтерский учет своего имущества по журнально-ордерной форме, учета в соответствии с Инструкцией по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства от 07.08.1960 года с учетом рекомендаций, изложенных в письме Минфина России от 24.07.1992 г. № 59 «О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях с применением компьютерной техники и программы 1С». ООО «Луценково» применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Приказом директора ежегодно утверждается учетная политика организации для целей бухгалтерского учета (**Приложение 3**) и налогового учета, которые являются важнейшим элементом системы бухгалтерского и налогового учета.

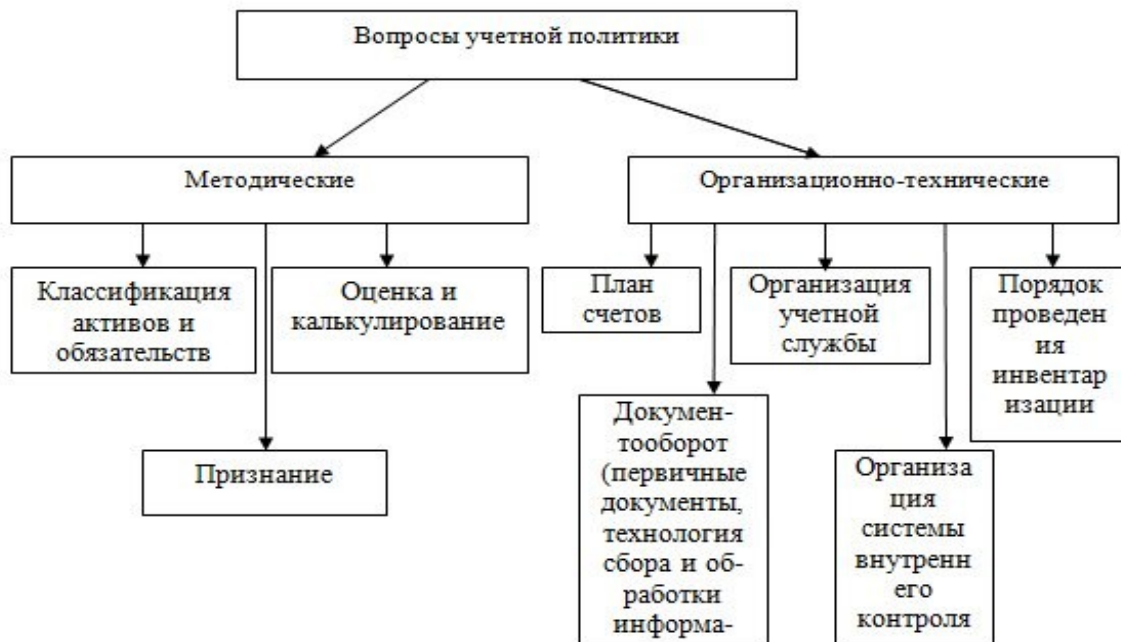


Рисунок 1.1 – Совокупность вопросов, решаемых методом учетной политики

Все существующие аспекты Учетной политики изложены в соответствии с положением по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика

предприятия». Обязанности между счетными работниками распределены и зафиксированы в документе «Распределение обязанностей между счетными работниками по ООО «Луценково» на 2015 год» .

Занимаемая должность	Объем выполняемых работ
Гл. бухгалтер	<p>Прием и обработка кассовых документов, авансовых отчетов. Ведение счетов : 50,51,55, 67,71,80,8384,91/1, 91/2,66,98,99. Составление квартальной и годовой отчетности.Ведение книги доходов и расходов по ЕСХН стат. отчетность, ф- ПМ. Проводит инвентаризацию по счетам 50,51,66,67,84,80. Ведёт оформление договоров. Расчёты по субсидиям по краткосрочным и долгосрочным кредитам .Отчет о величине средней з\платы ,сдача налоговой декларации по ЕСХН .</p>
Ведущий бухгалтер кассир	<p>Ведет синтетический и аналитический учет по счетам 60,62/2, 62/3, 75, 76,68,69. Ведет журнал учета выданных доверенностей и контроль их погашения. Проводит сверку взаиморасчетов по счетам 60, 62/2, 62/3, 76. Проводит инвентаризацию с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками, с разными дебиторами и кредиторами. Осуществляет правильность и своевременность учёта всех кассовых операций и ведение кассовой книги. Выписывает расходные к\о.Ведение платежных операций по клиент-банку .Сдача налоговых деклараций по земельному ,водному ,транспортному налогу .Ф-РСВ -1,отчет по НДФЛ</p>
Бухгалтер по животноводству и товарно — материальным ценностям расчеты	<p>Производит прием отчетов тмц и ведет синтетический и аналитический учет по счетам : 10/4,10/6,11,20/2.20/3,23,25,26,94. Ведет учет и контроль поступления продукции животноводства. Ведет учет по счетам 97,73,86. Чернобыльские , сводные балансы – ежемесячно, заполнение главной книги. Проводит инвентаризацию ТМЦ, продуктивного скота и животных. Стат. отчетность ф- 1фермер,ф №1ПСХ развернутая 24 СХ годов. , 11 ТЭР, ф-7 травм. , ф-4 черноб. . Сдача ежеквартальной отчетности Ф 4 ФСС РФ, Ф- ФОМС,ФОМС</p>
Бухгалтер по растениеводству, материальным счетам, по продажам.	<p>Производит прием отчетов о движении ТМЦ и ведет синтетический и аналитический учет по счетам: 01,02,08,10/1, 10/2, 10/7, 10/8, 10/10, 10/12,29\3, 43, 20/1, 90. Ведет учет и контроль поступления продукции растениеводства. Ведет учет продажи. Проводит инвентаризацию ТМЦ. Прием отчета о движении молока, отчета по кормам . Стат.отчетность – 1 СХ цены, П-1, цены-приобретения промышленных товаров (годоая),Ф 1АПК цены ,2 АПК цены ,Ф-ТР ,Ф-10мех ,Ф 10АСХ. Выписка счетов фактур .</p>

Учетная политика разрабатывается главным бухгалтером и утверждается руководителем предприятия. Выбранная организацией учётная политика

оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, налогов на прибыль, добавленную стоимость и имущество, показателей финансового состояния предприятия.

Следовательно, учётная политика организации является важным средством формирования основных показателей деятельности организации, налогового планирования, ценовой политики. В учетной политике отражены выбранные варианты методики учета, техника учета и организация бухгалтерского учета на предприятии. Ведением бухгалтерского учета на предприятии занимается специальное структурное подразделение «Бухгалтерия», которую возглавляет главный бухгалтер Антоненко Валентина Михайловна. В подчинении главного бухгалтера находится 3 бухгалтера.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с рабочим планом счетов (Приложение 4), разработанным на основании Плана счетов бух учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 г. №94н. Осуществляя организацию бухгалтерского учета, ООО «Луценково»:

- самостоятельно устанавливает организационную форму бухгалтерской работы, исходя из вида предприятия и конкретных условий хозяйствования;
- определяет форму и методы бухгалтерского учета, основывающихся на действующих в Российской Федерации формах и методах;
- разрабатывает систему внутри производственного учета, отчетности и контроля.

Движение первичных документов, учетных регистров, оперативной и бухгалтерской отчетности закреплено в Плане документооборота ООО «Луценково» (Приложение 5), в котором определяется круг лиц, ответственных за оформление документов и указывается порядок, места, время прохождения документа с момента составления до сдачи в архив.

3. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «ЛУЦЕНКОВО»

3.1 Учет доходов и расходов от обычных видов деятельности

Обычными видами деятельности в сфере предпринимательства является продажа товаров, продукции, выполнение работ, оказание услуг, а доходы от этих операций (далее - выручка) считаются доходами от обычных видов деятельности [20].

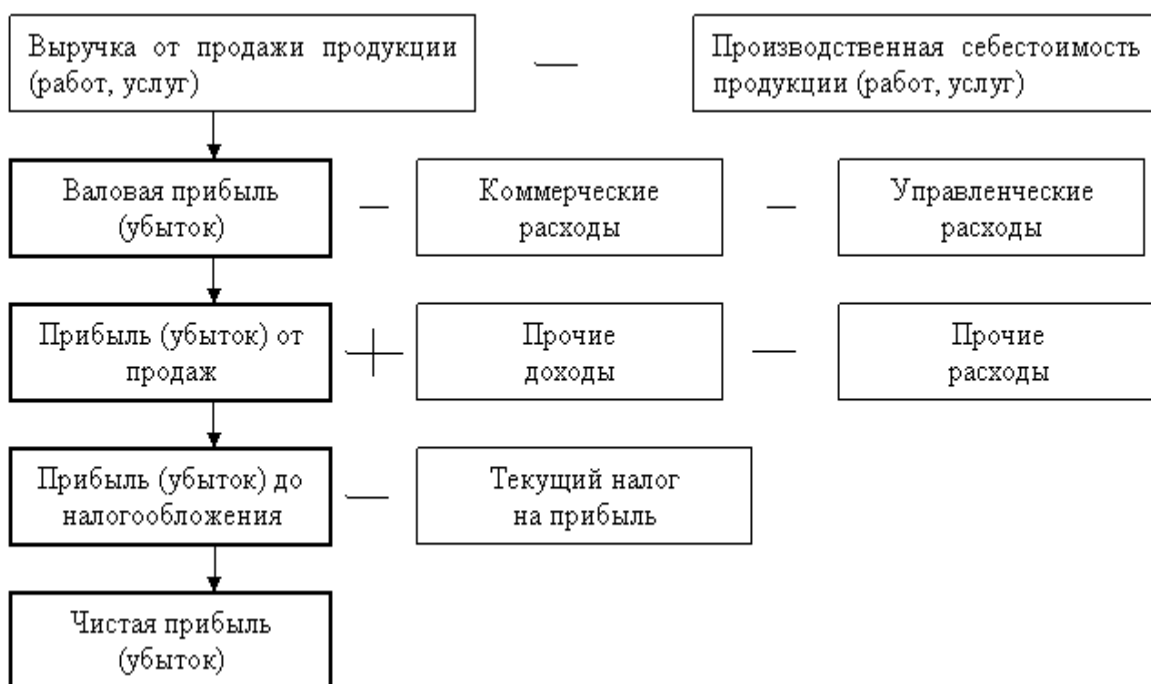


Рис. 6 Формирование финансового результата

Для обобщения информации о доходах и расходах в ООО «Луценково», связанных с обычными видами деятельности, а также для определения финансового результата предназначен счет 90 «Продажи». К данному счету в организации ООО «Луценково» открыты следующие субсчета (приложение 1):

90.1 «Выручка»

90.2 «Себестоимость продаж»

90.9 «Прибыль/убыток от продаж»

Рассмотрим схему счета 9.1 «Выручка» за 2015 год (рис. 5).

Счет 90.1 «Выручка»				
С кредита Счетов	Дебет	90.1	Кредит	В дебет счетов
90.9 Списаны расходы на продажу на сумму 107753 тыс. руб.		Отражена выручка от продажи продукции на сумму 102749 тыс. руб. 62 Удержаны из зарплаты персонала расходы на питание на сумму 1237 тыс руб. 73.3 Списаны расходы по доставке продукции потребителям на сумму 3768 тыс. руб. 76.5 Списаны расходы на прием гостей (делегации) на сумму 54 451,67 руб. 91.2		
Обороты за период 107753 тыс. руб.		Обороты за период 107753тыс. руб.		

Рис. 7 Схема счета 90.1 «Выручка» в ООО «Луценково» за 2015 год.

Рассмотрим пример продажи продукции ЗАО ГАПРИ:

Пример. 9.01.2015г. ООО «Луценково» отгрузило ЗАО ГАПРИ по договору № 321 от 14.10.2014г. известь строительную (комовую) упакованную в контейнера. Себестоимость данной продукции составила 14 309 рублей 17 копеек. Договорная стоимость 92 005 рублей 99 копеек . Также по договору № 321 покупатель ЗАО ГАПРИ приобретает у ООО «Луценково» тару для извести строительной стоимостью 6 600 рублей 07 копеек. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

1. Списана себестоимость отгруженной покупателю извести строительной

Дебет 90.2 «Себестоимость продаж»

Кредит 43 «Готовая продукция» 14 309,17 руб.

2. Признана выручка от продажи извести строительной

Дебет 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками в рублях»

Кредит 90.1 «Выручка от продаж» 92 005,99 руб.

3. Признана выручка от продажи тары для извести строительной

Дебет 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками в рублях»

Кредит 90.1 «Выручка от продаж» 6 600,07 руб.

По дебету: $14\,309,17 + 14\,034,81 = 29\,350,77$

По кредиту $92\,005,99 + 6\,600,07 = 98\,606,06$.

Как видно, оборот по кредиту счета 90 превышает оборот по дебету на сумму 69 255,29 рублей. Соответственно, финансовый результат от продажи извести строительной покупателю ЗАО ГАПРИ - прибыль в размере 69 255 рублей 29 копеек.

6. Отражена прибыль от продажи извести строительной

Дебет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит 99 «Прибыли и убытки» 69 255, 29 руб.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. В организации ООО «Луценково», согласно учетной политике, к прямым расходам на производство продукции относят:

- Все материальные расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве продукции.
- Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции.
- Суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.
- Суммы начисленной амортизации по основным средствам, не посредственно используемым в производстве продукции [29].

Учет затрат в ООО «Луценково» ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счетов:

23 «Вспомогательные производства»;

25 «Общепроизводственные расходы»;

26 «Общехозяйственные расходы».

Рассмотрим схемы счета 90.2 «Себестоимость продаж» и 90.3 «НДС» в ООО «Луценково» за 2015 год (рис. 7,8) по данным приложения 9.

Счет 90.2 «Себестоимость продаж».

С кредита Счетов	Дебет	90.2	Кредит	В дебет счетов
Списана стоимость материалов на сумму 5778 тыс. руб.	10		Списана прибыль от продаж на сумму 78582 тыс.руб.	90.9
Списана стоимость животных на выращивании и откорме на сумму 6905 тыс. руб.	11			
Списана стоимость готовой продукции на сумму 65872 тыс. руб.	43			
Списаны расходы на спец молоко на сумму 16 тыс. руб.	23			
Обороты за период 78582тыс. руб.			Обороты за период 78582 тыс. руб.	

Рис.8 Схема счета 90.2 «Себестоимость продаж» в ООО «Луценково» за 2015 год.

Товары отражаются в учете по фактической себестоимости, включающей затраты по заготовке и доставке товаров до центрального склада, производимые до момента их передачи в продажу. (п. 13. ПБУ 5/01 «Учет материально – производственных запасов») [32].

На предприятии ООО «Луценково», в соответствии с учетной политикой исчисляется ограниченная себестоимость, расходы управленческого и коммерческого характера в качестве условно постоянных подлежат списанию в дебет счета 90 с кредитованием счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу».

По окончании каждого месяца субсчет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» закрывается перечислением сумм на счет 99 «Прибыли и убытки». Однако все субсчета этого счета имеют дебетовое или кредитовое сальдо, величина которого накапливается, начиная с января отчетного года.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности после перенесения сальдо с субсчета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки» оформляются заключительные записи по закрытию всех других субсчетов счета 90 [36].

В конце отчетного года, т.е. 31 декабря 2015 года были сделаны следующие записи (Таблица 3.1):

Таблица 11

Журнал хозяйственных операций по закрытию субсчетов
к счету 90 «Продажи» в ООО «Луценково» за 2015 г.

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, тыс. руб.	Приложение
Списана сумма начисленной с начала года выручки от продажи товаров	90.1	90.9	107753	Приложение 6
Списана себестоимость всех проданных в течение 2015 года товаров	90.9	90.2	78581	Приложение 6
Списана прибыль от продаж, полученная в течение года	90.9	99	107753	Приложение 6
Списан убыток от продаж, полученный в течение года	99	90.9	107753	Приложение 6

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» имеет целью выявить эффективность (рентабельность) реализации отдельных видов или групп продукции (товаров), выполненных работ и оказанных услуг, а также по формам реализации, регионам и другим параметрам. Эти сложные цели заставляют вести аналитический учет в нескольких разрезах: первое направление – по видам реализуемой продукции, по группам товаров, по конкретным выполненным работам и оказанным услугам; второе направление – по направлениям реализации; третье – по секторам конкретного рынка; четвертое – по территориальному признаку и т.п. В аналитическом учете отражаются выручка от реализации; налог на добавленную стоимость и акцизы; себестоимость и результат (прибыль или убыток) от реализации.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» в ООО «Луценково» ведется

по каждому виду проданных товаров.

Из всего выше изложенного можно сделать вывод о том, что учет финансового результата от продажи товаров в ООО «Луценково» ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.2 Учет прочих доходов и расходов

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации», доходы и расходы, отличные от доходов и расходов по обычным видам деятельности, для целей бухгалтерского учета считаются прочими доходами и расходами [8].

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах используют счет 91 «Прочие доходы и расходы». В организации ООО «Луценково» к данному счету открыты следующие субсчета (приложение 1):

91.01 «Прочие доходы»

91.02 «Прочие расходы»

91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»

По кредиту счета 91.1 «Прочие доходы» отражаются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке [41].

- поступления возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и так далее), стоимость материальных ценностей остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов.

Рассмотрим пример заключения договора аренды с ООО «Белплекс ПСО». ООО «Луценково» заключило договор аренды с ООО «Белплекс ПСО». 31 января 2015 года была отражена в учете выручка от арендатора в размере 27 382 рубля 61 коп. (в том числе НДС 4 177 рублей 01 коп.). В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

1. Учтена сумма выручки от ООО «Белплекс ПСО» (арендная плата по основному договору)

Дебет 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)»

Кредит 91.1 «Прочие доходы» 27 382,61 руб.

По дебету счета 91.2 «Прочие расходы» отражаются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха.

Рассмотрим схему счета 91.1 «Прочие доходы» (рис. 10) по данным приложения 10.

Счет 91.1 «Прочие доходы»				
С кредита счетов	Дебет	91.1	Кредит	В дебет счетов
91.9 Списание в конце месяца оборота по счету 91.1 «Прочие доходы» на сумму 7693895,59 руб.		Оприходованы излишки материалов (топливо, запчасти, корма, семена) выявленные при инвентаризации на сумму 149340,00 руб.	10.1	
		Поступление денежных средств на расчетный счет организации в порядке взыскания дебиторской задолженности ранее списанной в убыток на сумму 19343,42 руб.	51	
		Списание кредиторской задолженности поставщика на сумму — 14948.18 руб.	60	
		Суммы признанных пеней, штрафов, начисленных за нарушения хозяйственных договоров на сумму 510 000 руб.	76	
		Отражено целевое финансирование на сумму 6989803,99 руб.	86	
		Удержаны средства из заработной платы за		
Обороты за период	7693895,59 руб.	Обороты за период	7693895,59 руб.	

Рис. 9 Схема счета 91.1 «Прочие доходы» в ООО «Луценково» за 2015 год.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.) [9].

Счет 91.2 «Прочие расходы»			
С кредита счетов	Дебет	Кредит	В дебет счетов
10. Списана стоимость материалов на сумму 159025,67 руб. 11 Списана стоимость животных на выращивании и откорме на сумму 49 913,42руб. 43 Списана стоимость готовой продукции на сумму 2 976,72 руб. 50.1 Выдана материальная помощь работнику на сумму 389823,48 руб. 60.1 Списаны убытки прошлых лет обнаруженные в отчетном году на сумму 262 121,51 руб. 66 Отражены проценты, причитающиеся к уплате по краткосрочным кредитам и займам на сумму 677110,32 руб. 67 Отражены проценты, причитающиеся к уплате по долгосрочным кредитам и займам на сумму 2515028,90 руб. 68.Включение в прочие расходы прочих налогов и сборов на сумму 13046,38 руб. 69.1 Включены в прочие расходы суммы страховых взносов в части перечислений страховых взносов на сумму 70789,42 руб. 70 Начислена заработная плата работникам занятым демонтажем оборудования на сумму 282 3799,01 руб. 71 Включены в прочие расходы расходы подотчетного лица на сумму 329598,78 руб. 97 Списаны расходы будущих периодов на сумму 95650,00 руб.		Оприходованы излишки мела технического выявленные при инвентаризации на сумму 3 737,00 руб. 10.1 Оприходованы бочки железные ж/д цех на сумму 152,33 руб. 10.4 Оприходованы излишки готовой продукции на сумму 855 742,92 руб. 43	
Обороты за период 7462998,83 руб.		Обороты за период 7462993,18 руб.	

Рис. 10 Схема счета 91.2 «Прочие расходы» в ООО «Луценково» за 2015 год.

Рассмотрим схему счета 91.2 «Прочие расходы» (рис. 10) по данным приложения 10.

Рассмотрим примеры оплаты услуг сторонних организаций, стоимость которых была отнесена на прочие расходы в ООО «Луценково».

1. ООО «Луценково» заключило договор с ООО «ТехОсмотр» на услуги по диагностированию транспортных средств. 17 января 2015 года данной организацией было произведено техническое диагностирование автобусов ООО «Луценково». Стоимость данных услуг составила 970 руб. В бухгалтерском учете ООО «Луценково» была составлена запись, отражающая задолженность перед ООО ТехОсмотр:

Дебет 91.2 «Прочие расходы»

Кредит 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях» 970 рублей.

2. ООО «Луценково» застраховало транспортное средство автобус Лиас. Сумма страховки автобуса была отнесена на расходы будущих периодов. 31 января часть расходов по страхованию транспортного средства была переведена в состав текущих расходов в сумме 315 рублей 90 коп. В бухгалтерском учете данная операция была оформлена документом бухгалтерская справка № 6 и отражена следующей записью

Часть расходов будущих периодов по страховке автобуса в сумме 315,90 рублей отнесена на расходы текущего периода.

Дебет 91.2 «Прочие расходы»

Кредит 97 «Расходы будущих периодов» 315,90 руб.

Рассмотрим пример оплаты услуг предоставляемых банком.

3. ООО «Луценково» заключило договор на оказание услуг банков и кредитных учреждений с Белгородским ОСБ. 31 января 2015 года была отражена задолженность предприятия перед банком по следующим операциям:

1. Ежемесячная плата за предоставление услуг

Дебет 91.2 «Прочие расходы»

Кредит 76.5 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в рублях)» 500 руб.

2. Комиссия за перечисление средств со счета в валюте 3655 руб.

Дебет 91.2 «Прочие расходы»

Кредит 76.5 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в рублях)» 3655 руб.

3. Комиссия по обслуживанию счета

Дебет 91.2 «Прочие расходы»

Кредит 76.5 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в рублях)» 200 руб.

4. Комиссия за предоставление копий платежных поручений

Дебет 91.2 «Прочие расходы»

Кредит 76.5 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в рублях)» 200 руб.

5. Ежемесячная комиссия за предоставление услуг РКО

Дебет 91.2 «Прочие расходы»

Кредит 76.5 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в рублях)» 490 руб.

Данные операции были оформлены бухгалтерской справкой № 12 .

Записи по субсчетам 91.1 «Прочие доходы» и 91.2 «Прочие расходы» в ООО «Луценково» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно (ежеквартально) сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91.2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91.1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц (квартал).

31 декабря, после того как в учете будет отражена последняя хозяйственная операция организации, проводится реформация баланса – это

списание прибыли (убытка), полученной организацией за прошедший финансовый год.

Реформация баланса включает два этапа:

- закрытие счетов, на которых в течение года учитывались доходы, расходы и финансовые результаты деятельности организации: 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»;
- включение конечного финансового результата в состав нераспределенной прибыли.

Закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы» подразумевает списание накопленных на его субсчетах в течение календарного года сумм на субсчет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Для этого на предприятии делаются следующие проводки:

1. Дебет 91.1 «Прочие доходы»
Кредит 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» 7693895,59 руб.
2. Дебет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»
Кредит 91.2 «Прочие расходы» 7460223,18 руб.

3.3 Формирование финансового результата и распределение прибыли

Финансовый результат деятельности предприятия за отчетный период характеризуется системой взаимосвязанных отчетных показателей. В частности, финансовые результаты характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Чем больше величина прибыли и выше уровень рентабельности, тем эффективнее функционирует предприятие. Основные показатели финансовых результатов и алгоритм их формирования представлен в «отчете о финансовых результатах» бухгалтерской отчетности. В результате записей всех доходов и расходов складывается общий финансовый результат, который определяют по счету 99 «Прибыли и убытки» [30].

Рассмотрим схему счета 99.1 «Прибыли и убытки» за 2013 год по данным приложения 11 (рис. 11)

С кредита счетов		Счет 99.1 «Прибыли и убытки». 99.1		В дебет счетов	
Дебет		Кредит			
90.9	Отражен убыток от продаж на сумму 78581029,53 руб.	Отражена прибыль от продаж на сумму 107753193,55 руб.		90.9	
91.9	Отражены прочие расходы на сумму 7460223,18 руб.	Отражены прочие доходы на сумму 7693895,59 руб.		91.9	
84	Отражена нераспределенная прибыль на сумму 29405836,43 руб.				
Обороты за период 1061532588,86 руб.		Обороты за период 61532588,86 руб.			

Рис. 11 Схема счета 99.1 «Прибыли и убытки» в ООО «Луценково» за 2015 год.

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту - прибыли (доходы) организации.

Хозяйственные операции отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки» по так называемому кумулятивному принципу, т.е. нарастающим итогом с начала года.

Сопоставлением кредитового и дебетового оборота по счету 99 «Прибыли и убытки» определяют конечный финансовый результат за отчетный период.

Превышение кредитового оборота над дебетовым отражается в качестве сальдо по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» и характеризует размер прибыли организации, а превышение дебетового оборота над кредитовым записывается как сальдо по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и характеризует размер убытка организации.

Записи по закрытию счета 99 «Прибыли и убытки» это последние проводки отчетного года. В последний день каждого месяца прибыли и убытки, накопившиеся на счетах 90 и 91, списываются на счет 99 операцией закрытие месяца, тем самым счета 90 и 91 закрываются, а на счете 99 формируется общий финансовый результат.

На предприятии ООО «Луценково» закрытие счета 99 производится операцией реформация баланса и оформляется бухгалтерской справкой. 31 декабря 2015 года была составлена бухгалтерская справка 00000624 в которой была произведена реформация баланса, то есть закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» по субсчетам.

Данной операцией была отражена нераспределенная прибыль ООО «Луценково», накопленная на счете 99.1 «Прибыли и убытки» в течение всего 2015 года в сумме 29045836,43 рублей.

На счетах бухгалтерского учета данная ситуация отразилась следующим образом (Приложение 19):

а) учтена прибыль от основной деятельности:

Дебет 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж»

Кредит 99.1 «Прибыли и убытки» - 107753193,55 руб.;

б) списан убыток от основной деятельности:

Дебет 99.1 «Прибыли и убытки»

Кредит 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж» - 78581029,53 руб.

в) списана прибыль от прочей деятельности:

Дебет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит 99.1 «Прибыли и убытки» - 7693895,59 руб.;

г) списан убыток от прочей деятельности:

Дебет 99.1 «Прибыли и убытки»

Кредит 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - 7460223,18 руб.;

д) путем сопоставления дебетового и кредитового оборотов счета 99 «Прибыли и убытки» получен конечный финансовый результат деятельности организации за 2015 год - прибыль в размере 29045836,43 руб.:

Дебет 99.1 «Прибыли и убытки»

Кредит 84.1 «Прибыль, подлежащая распределению» - 29045836,43 руб.

Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» организуется таким образом, чтобы обеспечивать формирование необходимых данных для составления отчета о финансовых результатах.

Нераспределенная прибыль – это накопленная сумма чистой прибыли организации, полученная со времени начала деятельности, за вычетом накопленной суммы выплаченных дивидендов [27, с.411].

Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации предназначен счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Расходование прибыли, оставшейся после уплаты налогов, отражается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Распределение прибыли учитывается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и подразумевает:

- начисление дивидендов учредителям организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности:

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит 70 «расчеты с персоналом по оплате труда, 75 «Расчеты с учредителями»;

- отчисление средств в резервный фонд организации:

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит 82 «Резервный капитал»;

- покрытие убытков прошлых лет.

В результате деятельности предприятия может быть также получен убыток, который погашается за счет различных источников, что отражается проводками:

- на покрытие убытка направлены суммы резервного фонда:

Дебет 82 «Резервный капитал»

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

- доведением величины уставного капитала до величины чистых активов организации (только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации):

Дебет 80 «Уставный капитал»

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

После отражения указанных операций сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» показывает сумму нераспределенной прибыли, которая остается неизменной до соответствующего решения участников или акционеров организации.

В настоящее время в соответствии с Планом счетов текущие расходы не списываются за счет нераспределенной прибыли (они включаются в стоимость активов либо списываются непосредственно или через себестоимость на счета прибылей и убытков), поэтому акционеры имеют возможность точно определить заработанную прибыль.

В ООО «Луценково» сумма чистой прибыли за 2015 год составила 29045836,43 руб., что было отражено проводкой (Приложение 21):

Дебет 99.1 «Прибыли и убытки»

Кредит 84.1 «Прибыль, подлежащая распределению» - 29045836,43 руб.

Распределения прибыли в 2015 году не производилось, поэтому нераспределенная прибыль ООО «Луценково» на конец 2015 года составила 29045836,43 руб.

Значение нераспределенной прибыли существенно для организации. При потреблении прибыль является источником выплаты доходов собственникам и ее наличие способствует привлечению инвестиций в организацию.

Нераспределенная прибыль, оставшаяся в распоряжении организации после выплаты доходов, составляет прирост собственного капитала организации за отчетный период, инвестированного в развитие организации.

3.4 Разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов в ООО «Луценково»

По итогам изучения особенностей бухгалтерского учета финансовых результатов в ООО «Луценково» необходимо дать его оценку по двум направлениям:

- с точки зрения соответствия бухгалтерского учета финансовых результатов действующему законодательству;
- с точки зрения оптимальности организации документооборота, аналитического и синтетического учета доходов и расходов.

Как показало исследование, ООО «Луценково» обеспечивает соответствие регистров синтетического и аналитического учета доходов и расходов, что соответствует требованиям пунктов 46-54 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. В частности, обороты по кредиту субсчета 90 - «Выручка» в ведомостях соответствуют оборотам по данному синтетическому счету в Главной книге. Положительно можно оценить также тот факт, что ООО «Луценково» обеспечивает правильность отражения доходов и расходов в бухгалтерской отчетности (в соответствии с требованиями п. 46-54 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

В ходе работы выяснилось, что в ООО «Луценково» имеются значительные объемы просроченной дебиторской задолженности, которая по истечении срока исковой давности списывается на расходы данного предприятия. В связи с этим ООО «Луценково» рекомендуется создавать резерв по сомнительным долгам. Учитывая, что отражение резерва в бухгалтерском учёте законодательно не прописано, для ООО «Луценково» целесообразно предусмотреть в учётной политике формирование резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам может использоваться только на покрытие убытков от безнадежных долгов. Суммы отчислений в резерв равномерно включаются в состав прочих расходов. Причем сумма создаваемого резерва не может превышать 10 % от выручки за тот же отчетный период. Об этом говорится в пункте 4 статьи 266 Налогового кодекса РФ.

На предприятии для того, чтобы проследить порядок формирования резерва в целях налогового учета, рекомендуется составлять специальную таблицу, при заполнении которой придерживаются следующих правил:

- 1) если задолженность образовалась более 90 дней назад, то в резерв включается вся сумма;
- 2) когда долг возник от 45 до 90 дней (включительно), в резерв отчисляют 50 процентов от этой суммы;
- 3) задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Дни отсчитываются не с момента возникновения дебиторской задолженности, а с даты оплаты, которая указана в договоре или счете.

Информацию о том, какую сумму прибыли организация использовала на капитальные вложения ООО «Луценково» целесообразно отражать в пояснительной записке к балансу. Это необходимо, так как пользователи отчетности вправе получать дополнительные данные, которых нет в балансе, но без которых нельзя оценить реальные финансовые результаты деятельности организации.

При контроле за формированием финансовых результатов необходимо основное внимание со стороны главного бухгалтера уделить соблюдению установленных заданий по производству и продаже продукции и устранению всякого рода не планируемых расходов и потерь. Для этого использовать оперативное устранение допущенных непроизводительных расходов и потерь или их предупреждение (пени, штрафы, неустойки, недостачи, закрытия счетов

в конце года). Особое внимание обращать на правильность исчисления финансовых результатов и реальности каждой записи по аналитическим счетам к счёту 99 «Прибыли и убытки». Проверкой данных по счетам продаж и прочих доходов и расходов (счета 90, 91) определять правильность подсчета прибылей и убытков от продажи продукции, основных средств и прочих активов, выполнения работ и оказания услуг на сторону, которые затем отражаются на существующих аналитических счетах к счёту 99 «Прибыли и убытки».

Чтобы этого избежать зависимости организации от заемных источников финансирования необходимо:

- прибыль, оставшуюся в распоряжении у предприятия использовать целенаправленно, то есть не списывать за счет нее недостачи, а выявлять виновных лиц для взыскания с них сумм потерь при хищениях и недостачах, штрафы за нарушение условий договоров платить за счет прибыли до налогообложения, не выдавать суммы на командировки за счет нераспределенной прибыли, стоимость обучения работников включать в себестоимость продукции;

- проанализировать состояние кредиторской задолженности, составить план приемлемых платежей по расчету с кредиторами, в договорах с поставщиками указывать отсрочки платежа и на какой срок, чтобы потом не платить штрафы и не уменьшать тем самым прибыль;

- проанализировать состояние дебиторской задолженности и выявить постоянных покупателей, которые систематически вовремя не рассчитываются с предприятием. Заключать договора с покупателями, в которых указывать сроки оплаты и штрафные санкции за нарушение договоров. А так же применять скидки, величина которых зависит от срока оплаты товара либо скидки, которые предоставляются покупателю при единовременном приобретении продукции в определенном количестве или на определенную сумму. Первый вид скидки стимулирует покупателя сократить временной

интервал с момента отгрузки продукции до ее оплаты, тем самым, улучшая показатели оборачиваемости продукции у продавца. Второй вид скидок позволяет продавцу стимулировать сбыт и увеличивать прибыль за счет ускорения оборачиваемости продукции, увеличения объема продаж и уменьшения за этот счет доли коммерческих расходов.

Контроль прочих доходов и расходов ООО «Луценково» следует производить по каждому их виду. При этом следует установить, правильно ли они отнесены непосредственно на счёт прибылей и убытков, не было ли допущено при списании сумм на убытки нарушений действующих положений.

Обобщая вышесказанное, можно отметить, что контроль хозяйственных операций по формированию финансовых результатов деятельности ООО «Луценково» и использованию прибыли, дополненный данными рекомендациями по устранению выявленных недостатков, позволит устранить выявленные в современной организации контроля недостатки и повысить рентабельности предприятия в целом.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе выполнения работы было установлено, что ООО «Луценково» осуществляет производство и продажу сельскохозяйственной продукции.

Бухгалтерский учет на предприятии ведётся в соответствии с законодательством по рабочему плану счетов. Методы ведения учета закреплены в учетной политике предприятия, разрабатываемой главным бухгалтером и утверждаемой генеральным директором.

Форма ведения бухгалтерского учета - журнально-ордерная. Для учета хозяйственных операций применяются типовые формы первичных документов. Учет осуществляется структурным подразделением бухгалтерией.

Основным источником информации о деятельности ООО «Луценково» является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно судить об основных экономических показателях предприятия по итогам его деятельности за 2013-2015 гг.

Рассмотрев основные экономические показатели деятельности ООО «Луценково», видно, что выручка от продаж в динамике трех лет увеличивалась. Среднесписочная численность работников на протяжении 2013 г. и 2015 г. изменялась неравномерно. Среднегодовая стоимость основных средств в динамике трех периодов увеличивалась. Увеличение произошло за счет увеличения зданий, сооружений и передаточных устройств, машин и оборудования, транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря, продуктивного скота. По среднегодовой стоимости дебиторской задолженности также наблюдается положительная динамика. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тоже увеличилась. Увеличение произошло по причине увеличения краткосрочной кредиторской задолженности. Себестоимость продукции в 2014 г. больше чем в 2013 г. на 1270 тыс. руб. В 2015 г. также, произошло увеличение себестоимости

продукции. Прибыль от продаж продукции в динамике трех периодов увеличивалась. Чистая прибыль ООО «Луценково» в 2014 г. по сравнению с 2013 г. увеличилась на 107%. В 2015 г. по сравнению с 2014 г. чистая прибыль также увеличилась.

Производительность труда в динамике трех периодов увеличивалась. Фондоотдача в 2014 г. по сравнению с 2013 г. уменьшилась. В 2015 г. фондоотдача составила 1,2 руб., что на 4% больше, чем в 2014 г. Фондоемкость показатель обратный фондоотдачи.

Уровень рентабельности в динамике трех периодов увеличился. Рентабельность продаж тоже увеличилась. В целом по ООО «Луценково» наблюдается положительная динамика экономических показателей деятельности.

Обычными видами деятельности в сфере сельского хозяйства является выращивание и продажа зерновых, технических и прочих сельскохозяйственных культур, а доходы от этих операций считаются доходами от обычных видов деятельности.

Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности, а также для определения финансового результата предназначен счет 90 «Продажи».

ООО «Луценково» обеспечивает соответствие регистров синтетического и аналитического учета доходов и расходов. В частности, обороты по кредиту субсчета 90 - «Выручка» в ведомостях соответствуют оборотам по данному синтетическому счету в Главной книге.

Доходы и расходы, отличные от доходов и расходов по обычным видам деятельности, для целей бухгалтерского учета считаются прочими доходами и расходами.

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах используют счет 91 «Прочие доходы и расходы». В организации ООО «Луценково» к

данному счету открыты следующие субсчета: 91.1 «Прочие доходы», 91.2 «Прочие расходы», 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

ООО «Луценково» обеспечивает правильность отражения прочих доходов и расходов в бухгалтерской отчетности.

В результате записей всех доходов и расходов складывается общий финансовый результат, который определяют по счету 99 «Прибыли и убытки».

При контроле за формированием финансовых результатов особое внимание стоит обращать на правильность исчисления финансовых результатов и реальность каждой записи по аналитическим счетам к счету 99 «Прибыли и убытки». Определять правильность подсчета прибылей и убытков от продажи продукции, основных средств и прочих активов, выполнения работ и оказания услуг, которые затем отражаются на аналитических счетах к счету 99 «Прибыли и убытки», проверкой данных по счетам продаж и прочих доходов и расходов (счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»).

Контроль прочих доходов и расходов ООО «Луценково» следует производить по каждому их виду. При этом следует установить, правильно ли они отнесены непосредственно на счёт прибылей и убытков, не было ли допущено при списании сумм на убытки нарушений действующих положений.

В ходе работы выяснилось, что в ООО «Луценково» имеются значительные объемы просроченной дебиторской задолженности, которая по истечении срока исковой давности списывается на расходы данного предприятия. В связи с этим ООО «Луценково» рекомендуется создавать резерв по сомнительным долгам. Его формирование целесообразно предусмотреть в учетной политике предприятия.

ООО «Луценково» рекомендуется продолжать проводить мероприятия по снижению затрат и усилению контроля за исполнением установленных норм расхода сырья, применять более гибкую ценовую политику и повышать конкурентоспособность своей продукции.

Как показало исследование, ООО «Луценково» обеспечивает соответствие регистров синтетического и аналитического учета доходов и расходов. Информацию о том, какую сумму прибыли организация использовала на капитальные вложения ООО «Луценково» целесообразно отражать в пояснительной записке к балансу. Это необходимо, так как пользователи отчётности вправе получать дополнительные данные, которых нет в балансе, но без которых нельзя оценить реальные финансовые результаты деятельности организации.

Обобщая вышесказанное, можно отметить, что контроль хозяйственных операций по формированию финансовых результатов деятельности ООО «Луценково» и использованию прибыли, дополненный данными рекомендациями по устранению выявленных недостатков, позволит устранить выявленные в современной организации контроля недостатки и повысить рентабельности предприятия в целом.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 21 декабря 2013 г. № 367-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 28 декабря 2013 г. № 420-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 28 декабря 2013 г. № 425-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. от 24 декабря 2010 г. № 186н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (в ред. от 18 декабря 2012 г. № 164н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н (в ред. от 8 ноября 2010 г. №

142н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01»: приказ Минфина РФ от 08 июня 2001 г. № 44н (в ред. от 25 октября 2010 г. № 132н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 27 апреля 2012 г. № 55н) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 27 апреля 2012 г. № 55н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

10. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Текст]: приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (с изм. и доп. от 8 ноября 2010 г. № 142н): офиц. текст / Новосибирск: Сиб. Унив. Изд-во, 2012. – 96 с.

11. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н (в ред. от 24 декабря 2010 г. № 186н) // Информационно-правовой портал «Гарант».

12. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13

июня 1995 г. № 49 (в ред. от 08 ноября 2010 г. № 142н) // Информационно-правовой портал «Гарант».

13. Андреева, А.А. По каким правилам списывать коммерческие расходы в бухгалтерском учете [Электронный ресурс]/ А.А.Андреева // Упрощенка.- 2013.- № 1.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

14. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: [Текст]: учеб. пособие / Ю.А. Бабаев; под ред. д.э.н., проф. Ю.А. Бабаева. - 2-е изд. - М.: РИОР, 2014. - 170 с.

15. Богатая, И.Н. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев, Н.Н. Хахонова. – Ростов на Дону: Феникс, 2012. – 506 с.

16. Булаев, С.В. Недостача готовой продукции [Электронный ресурс]/ С.В. Булаев // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2012.- № 12.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

17. Булаев, С.В. Передача готовой продукции в розничные торговые точки [Электронный ресурс]/ С.В. Булаев // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2013.- № 3.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

18. Гарифуллин, К.М. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учеб. пособие / К.М. Гарифуллин. – Казань: КФЭИ, 2012. – 512 с.

19. Губина, О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст]: учеб. пособие / О.В. Губина, В.Е. Губин. – М.:ИНФРА-М, 2012. – 192 с.

20. Денисова, М.О. Незавершенное производство и готовая продукция: оценка в учете и отчетности [Электронный ресурс]/ М.О. Денисова // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2013.- № 7.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

21. Зонова, А.В. Бухгалтерский финансовый учет: Для бакалавров и специалистов [Текст]: учеб. пособие / А.В. Зонова, И.Н. Бачуринская. - Стандарт третьего поколения. - СПб.: Питер, 2011 – 480 с.
22. Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном. Самоучитель по формуле «три в одном» [Текст] / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2015. – 736с.
23. Касьянова, Г.Ю. Отчетность: бухгалтерская и налоговая [Текст]. / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2012. – 240 с.
24. Ковалев, В.В., Волкова, О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник./ В.В. Ковалев, О.Н. Волкова – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2013. – 424 с.
25. Кольцова, И.В., Рябых, Д.А. Практика финансовой диагностики и оценки проектов [Текст]./ И.В. Кольцова, Д.А. Рябых. – М.: ОАО «И.Д. Вильямс», 2012. – 416 с.
26. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст]: учеб. – М.: Проспект, 2013. – 448 с.
27. Лермонтов, Ю.М. Экономическая обоснованность расходов [Электронный ресурс]/ Ю.М. Лермонтов // Российский бухгалтер.- 2012.- № 8.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
28. Маркарьян, Э.А., Герасименко, Г.П., Маркарьян, С.Э. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: Учебник/ Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян – Ростов н/Д: Феникс, 2012. – 560 с.
29. Мельник, М.В. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст]: Учеб. для ср. проф. образования / Под общ. ред. М.В. Мельник; Финансовая акад. при Правительстве Рос. Федерации. – М.: Экономистъ, 2011. – 320 с.

30. Пласкова, Н.С. Экономический анализ [Текст]: учебник./ Н.С. Пласкова. – М.: Эксмо, 2015. – 704 с.
31. Пожидаева, Т.А. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебное пособие / Т.А. Пожидаева. – М.: КНОРУС, 2015. – 320 с.
32. Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии [Текст]: учебно-практическое пособие / Н.В. Пошерстник. – М.: Проспект, 2010. – 560 с.
33. Пошерстник, Н.В. Самоучитель по бухгалтерскому учету [Текст]. / Н.В. Пошерстник. – СПб.: Питер, 2015 – 416 с.
34. Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия [Текст]: Учебник для вузов./ Л.В. Прыкина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 407 с.
35. Раицкий, К.А. Экономика и управление в организациях торговли [Текст]: Учебное пособие для студентов вузов / К.А. Раицкий. – М.: Аспект Пресс, 2011. – 191 с.
36. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]. / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 512 с.
37. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.Г. Сапожникова. – М.: КНОРУС, 2010. – 480 с.
38. Селезнёва, Н.Н. Финансовый анализ [Текст]: Учеб. пособие. / Н.Н. Селезнёва, А.Ф. Ионова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 479 с.
39. Филина, Ф.Н. Инвентаризация: Бухгалтерский учет и налогообложение [Текст]: учебник / Ф.Н. Филина. - 2-е изд. - М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2012 - 264 с.
40. Харитонов, С.А. Бухгалтерский и налоговый учет в «1С:Бухгалтерии 8»: [Текст]: практич. пособие / С.А. Харитонов. - 3-е изд., перераб. и доп. - СПб.: 1С-Пабблишинг: Питер, 2009 - 592 с.

41. Чайковская, Л.А., Бухгалтерский учет и налогообложение [Текст]: учебник / Л.А. Чайковская. – М.: Экзамен, 2013. – 326 с.
42. Шевелев, А.Е. Бухгалтерский учет расчетов [Текст]: учеб. пособие для вузов по спец. «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева. - М.: КНОРУС, 2013. - 512 с.
43. Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет. - М.: ИНФРА-М, 2011.-468 с.
44. Шеремет, А.Д. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет; под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета; допущено УМО по классическому университетскому образованию в качестве учебника для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению 080100 «Экономика». - М.: ИНФРА-М, 2012 - 618 с. - (Бакалавриат).
45. Шишкеедова, Н.Н Затраты, расходы, себестоимость... Основные классификации затрат [Электронный ресурс] / Н.Н. Шишкеедова // Советник бухгалтера. - 2014. - № 2. - Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».